

关于对欢瑞世纪联合股份有限公司 2021 年年报的问询函

公司部年报问询函〔2022〕第 257 号

欢瑞世纪联合股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2021 年年度报告（以下简称“年报”）进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、2021 年 4 月 29 日，中天运会计师事务所（特殊普通合伙）对你公司 2020 年财务报告出具了非标准审计意见，形成保留意见的基础为由于电视剧《天下长安》在 2018 年存在未按卫视计划档期播出且至 2020 年审计报告日仍未播出的情况，导致无法判断 5.06 亿元应收账款可收回性的影响，无法确定是否有必要对该剧相关应收账款的减值准备作出调整。

你公司 2022 年 4 月 30 日披露的《关于 2020 年度审计报告保留意见所述事项影响已消除的说明》、立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）《关于欢瑞世纪联合股份有限公司 2020 年度保留意见影响消除的专项审核报告》等显示，你公司 2020 年度审计报告保留意见涉及的相关事项影响已消除。主要原因为：截止

2020年12月31日，你公司已对《天下长安》相关合同资产与应收账款全额计提减值准备，账面价值为零。

请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见，同时量化分析说明上一报告期保留意见事项对公司本报告期财务报表可能产生的影响金额，相关影响是否具有重大性、广泛性，判断依据及其合理合规性，是否已获取充分、恰当的审计证据；进一步核查说明本报告期出具的审计意见是否合理、恰当。

2、年报显示，你公司合同负债期末余额3.61亿元，占总资产比例为15.17%，较期初增长195.13%。请结合你公司业务开展情况、影视剧业务的收入确认模式等补充说明上述合同负债的形成时间、预计结转收入时点及其调整情况，以及报告期后退款情况。请年审会计师核查并发表明确意见。

3、年报显示，报告期末你公司经营活动产生的现金流量净额为-2.73亿元，较上年同期同比下降198.87%，请你公司结合具体现金流入流出，以及经营性应收、应付、存货、信用政策等情况，分析说明经营活动产生的现金流量净额大幅下降的原因。

4、年报显示，报告期末你公司存货余额13.67亿元，占总资产比例为44.75%；存货跌价准备2.52亿元，占净利润比例为75.37%；跌价准备余额3.03亿元，存货账面净值10.64亿元。请详细列示“库存商品”和“在产品”项目存货的具体情况，包括影视作品名称、合作方、公司投入金额及投资占比、投资时间、项目所处阶段、销售或播放情况、处置计划、已计提跌价准备的

金额及时点等，并结合相关存货减值迹象出现的具体时点，详细说明报告期内计提存货跌价准备的依据是否充分，计提时点是否恰当，计提金额是否准确，是否存在利润调节的情形。

5、年报显示，你公司影视剧及衍生品业务的毛利率为-6.70%，同比上升144.97%；请结合公司的业务模式、核心竞争力、业务开展情况以及同行业可比公司相应业务的毛利率情况，详细说明公司报告期内毛利率大幅上升的原因及合理性。

6、年报显示，你公司“已签订的重大销售合同截至本报告期的履行情况”中显示，你公司与阿里巴巴（北京）软件服务有限公司签订影视项目合同，合同金额为59,400万元。截至年报披露日，你公司已收到合同款28,020万元；你公司与海南爱奇艺信息技术有限公司签订影视项目合同，合同金额为60,000万元，截至年报披露日，你公司未收到合同款。请你公司补充说明包括但不限于对应合同情况、合同金额、收入确认情况、结算情况及收款情况等，并说明是否存在未按合同约定及时结算与回款的情况、交易对手方的履约能力是否存在重大变化，以及相关项目结算和回款是否存在重大风险，并补充披露相应风险提示。

7、年报显示，你公司应收账款账面余额6.74亿元，坏账准备账面余额4.32亿元；其他应收款账面余额1.59亿元，坏账准备账面余额9,002.25万元。其中，3年以上应收账款金额为3.86亿元。请你公司结合公司报告期内的经营情况、业务模式和同行业可比公司应收账款账龄情况，补充披露截至2021年末应收账

款账龄 3 年以上余额前十名欠款方的名称、账龄、金额、交易背景、与你公司及董监高是否存在关联关系，并结合欠款方历史回款情况、偿付能力等说明应收账款坏账准备计提金额是否充分，相关交易是否真实。请年审会计师核查并发表明确意见。

8、报告期内，公司前五名客户销售金额占年度销售总额的比例为 69.98%。请你公司就以下事项进行详细说明：

(1) 请结合公司经营特点，说明是否存在对客户重大依赖，以及防范客户过度依赖风险的措施；

(2) 请你公司向本部报备前五大客户的名称及主要出售剧集情况，并列表对比分析本期前五大客户与去年同期前五大客户的变动情况，对于新增的客户请说明本期新增为前五名客户的原因、与公司是否存在关联关系、该客户的基本经营情况。

9、2016 年，你公司完成发行股份购买欢瑞世纪(东阳)影视传媒有限公司（原名欢瑞世纪影视传媒股份有限公司，以下简称“欢瑞影视”）100.00%股权的重大资产重组事项。欢瑞影视原股东承诺欢瑞影视 2016 年至 2018 年归属于母公司净利润分别不低于 2.41 亿元、2.90 亿元和 3.68 亿元，扣除非经常性损益后归属于母公司净利润分别不低于 2.23 亿元、2.70 亿元和 3.43 亿元。因电视剧《天下长安》在 2018 年存在未按计划档期播出且至今仍未播出，可能致使欢瑞影视 2018 年已实现利润、2016 年-2018 年累计已实现利润与业绩承诺目标存在差异。请你公司补充说明电视剧《天下长安》截至目前仍未能播出的原因、后续播

出是否存在实质障碍，是否存在明确播出时间；针对上述情况，你公司是否与重组业绩承诺方商讨保障业绩补偿实现的具体安排。

请你公司就上述问题做出书面说明，在5月19日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所
上市公司管理二部
2022年5月12日